
02001631403960008

1751



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ — Αρ. Φύλλου **163**

14 Μαρτίου 1996

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Έγκριση ανωτάτου ορίου ημερών κίνησης εκτός έδρας υπαλλήλων του Υπουργείου Γεωργίας και λοιπών προσώπων για το έτος 1996». 1

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 1996) και για βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 051 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 1996). 2

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. 2008441/906/0022 (1)

Έγκριση ανωτάτου ορίου ημερών κίνησης εκτός έδρας υπαλλήλων του Υπουργείου Γεωργίας και λοιπών προσώπων για το έτος 1996»

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 23 και 29 του Ν. 1558/85 «Κυβέρνηση και Κυβερνητικά Όργανα» (ΦΕΚ 137/Α/26.7.85 και του άρθρου 29Α τουΝ. 1558/85 που προστέθηκε με το άρθρο 27 του Ν. 2081/92.

2. Το Ν.Δ. 402/88 «Περί Οργανισμού του Υπουργείου Γεωργίας» όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα.

3. Τις διατάξεις του Ν. 2346/95 (ΦΕΚ 220/Α/30.10.95) «Δαπάνες κίνησης των μετακινουμένων προσώπων με εντολή του Δημοσίου εντός και εκτός της Επικράτειας για εκτέλεση υπηρεσίας και άλλες διατάξεις» καθώς και του άρθρου 40 του Ν. 849/78 (ΦΕΚ 232Α).

4. Τις διατάξεις του Ν. 301/76 (ΦΕΚ 91/Α/20.4.76) «περί της εις την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιευομένης ύλης και ρυθμίσεως θεμάτων αναφερομένων εις την έκδοση και κυκλοφορία αυτής».

5. Τις ανάγκες υλοποίησης των προγραμμάτων και λοιπών δραστηριοτήτων του εν γένει γεωργικού τομέα, αποφασίζουμε:

Εγκρίνουμε την κίνηση και παραμονή εκτός έδρας των υπαλλήλων του Υπουργείου Γεωργίας, των υπαλλήλων αυτού που είναι αποσπασμένοι στις Νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις και λοιπών προσώπων (τακτικών, εκτάκτων, μετακλητών κ.λπ.) που κινούνται για τις εργασίες του τομέα γεωργίας, με δικαίωμα αποζημίωσης, για εκτέλεση υπηρεσίας, ως κατωτέρω:

1. Γενικοί Γραμματείς μέχρι 100 ημέρες.
2. Υπάλληλοι Γραφείων Υπουργού Υφυπουργών, Γενικών Γραμματέων μέχρι 120 ημέρες.
3. Υπάλληλοι με σύμβαση έργου και ειδικών θέσεων μέχρι 80 ημέρες.
4. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ1 κλάδου Γεωπονικού μέχρι 120 ημέρες
5. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ2 κλάδου Δασολογικού μέχρι 120 ημέρες
6. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ3 κλάδου Κτην/κού μέχρι 120 ημέρες
7. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ4 κλάδου Ιχθυολόγων μέχρι 120 ημέρες
8. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ5 κλάδου Μετεωρολόγων μέχρι 120 ημέρες
9. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ6 κλάδου Χημικών μέχρι 120 ημέρες
10. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ7 κλάδου Γεωλόγων μέχρι 120 ημέρες
11. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ8 κλάδου Οικ. Οικονομίας μέχρι 120 ημέρες
12. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ9 κλάδου Διοικητικού μέχρι 100 ημέρες
13. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ10 κλάδου Οικονομικού μέχρι 60 ημέρες
14. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ11 κλάδου Μηχανικών μέχρι 120 ημέρες
15. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ12 κλάδου Πληροφορικής μέχρι 60 ημέρες
16. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ13 κλάδου Στατιστικής μέχρι 90 ημέρες
17. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ1 κλάδου Τεχν. Γεωπον. μέχρι 120 ημέρες
18. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ2 κλάδου Δασοπονικού μέχρι 120 ημέρες
19. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ3 κλάδου Τεχν. Τροφίμων μέχρι 120 ημέρες
20. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ4 κλάδου Δημ. Υγείας και κτην. Εργαστηρίων μέχρι 120 ημέρες
21. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ5 κλάδου Τεχν. Ιχθυονομίας - Αλιείας μέχρι 120 ημέρες
22. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ06 κλάδου Διοικητικού Λογ/κού μέχρι 60 ημέρες
23. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ07 κλάδου Τεχν. Εφαρμογών μέχρι 120 ημέρες
24. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ09 κλάδου Πληροφορικής μέχρι 60 ημέρες
25. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ12 κλάδου Ραδιοτηλεγραφητών μέχρι 50 ημέρες
26. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΤΕ13 κλάδου Αγροτ. Οικ. Οικον. μέχρι 120 ημέρες
27. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ1 κλάδου Γεωργ. Κτην/κού μέχρι 120 ημέρες
28. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ02 κλάδου Βοηθ. εργαστηρίων μέχρι 115 ημέρες

29. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ03 κλάδου Τεχν. Σπερμ/τών μέχρι 120 ημέρες
30. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ04 κλάδου Διοικ. Λογ/κού μέχρι 60 ημέρες
31. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ06 κλάδου Τεχν. Δομ. Εργ. μέχρι 120 ημέρες
32. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ07 κλάδου Μηχ. Ηλ/γίας & Ηλ/κής μέχρι 100 ημέρες
33. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ08 κλάδου Τεχν. Σχεδιαστών μέχρι 110 ημέρες
34. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ09 κλάδου Τεχν. Χειρ/στών Μηχ. Γεωτρυπανιστών μέχρι 120 ημέρες
35. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ10 κλάδου Εφαρμοσμένων Τεχνών μέχρι 100 ημέρες
36. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ11 κλάδου Τεχν/κών ραδιοφωνίας - Τηλεόρ. μέχρι 100 ημέρες
37. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ12 κλάδου Προσ/κού Η/Υ μέχρι 60 ημέρες
38. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ15 κλάδου Δασοφυλάκων Α' μέχρι 120 ημέρες
39. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ16 κλάδου Τεχνικού Οδηγών μέχρι 120 ημέρες
40. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ17 κλάδου Αγροτ. Οικ. Οικον. μέχρι 120 ημέρες
41. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ18 κλάδου Επιμελ. Ιχθυοτροφ. μέχρι 100 ημέρες
42. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΔΕ19 κλάδου Τεχν. Χειρ. Μέσων Δασ/ης μέχρι 120 ημέρες
43. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΥΕ3 κλάδου Εργατών μέχρι 115 ημέρες
44. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΥΕ6 κλάδου Ηλ/τών-προσωρινός μέχρι 60 ημέρες
45. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΥΕ7 κλάδου Δασοφυλάκων Β' μέχρι 120 ημέρες
46. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΥΕ8 κλάδου Προλ/ψης-κατάσβεσης πυρκαγιών μέχρι 120 ημέρες
47. Υπάλληλοι Κατηγορίας ΥΕ9 κλάδου Χειρ. μέσων Δ/σης μέχρι 120 ημέρες
48. Κατ' εξαίρεση

α) Υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ9, ΠΕ10, ΤΕ06 και ΔΕ04 Διοικητικού Οικονομικού, που ασκούν καθήκοντα επιθεωρητού ή ελεγκτού μέχρι 120 ημέρες.

β) Υπάλληλοι Κατηγορίας ΠΕ9, ΠΕ10, ΤΕ06 και ΔΕ04, που μετέχουν σε επιτροπές αναδασμού - εποικισμού, διανομών απαλλοτριώσεων, πάσης φύσεως ελέγχων για την εφαρμογή των διαφόρων προγραμμάτων της Ε.Ε., καθώς και σε έργα αναδασμού - εποικισμού μέχρι 120 ημέρες.

Οι υπάλληλοι με σχέση εργασίας Ιδιωτικού δικαίου θα ακολουθούν ανάλογα με την ειδικότητά τους, τα ανωτέρω αντίστοιχα, κατά κατηγορία και κλάδο, όρια αριθμού ημερών εκτός έδρας (Γεωπόνοι με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου θα ακολουθούν την Κατηγορία ΠΕ1 του κλάδου Γεωπονικού κ.λπ.).

Από την προώθηση της απόφασης αυτής προκαλείται δαπάνη, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προϋπολογιστεί από τώρα, καθόσον δεν είναι γνωστός, τόσο ο αριθμός των υπαλλήλων που θα κινηθούν εκτός έδρας, όσο και ο αριθμός των ημερών παραμονής εκτός έδρας, εκτιμάται πάντως ότι το συνολικό ύψος της εν λόγω δαπάνης θα είναι της τάξεως των 3.650.000.000 δραχμών και θα βαρύνει τις πιστώσεις των κατωτέρω προϋπολογισμών, στους οποίους έχουν γίνει σχετικές προβλέψεις:

1. Τακτικού Προϋπολογισμού α) Φ.110 και στους ΚΑΕ 0711 Δρχ. 55.000.000, 0731 Δρχ. 5.000.000 2257 Δρχ. 50.000.000 5329 Δρχ. 50.000.000 β) Φ.120, ΚΑΕ 0711 Δραχ. 693.000.000 2) του προϋπολογισμού του Κ.Τ.Γ.Κ. και Δασών α) Φ.110 και στους ΚΑΕ 0711 Δραχ. 60.000.000, 0731 Δραχ. 3.500.000, 2271 Δραχ. 600.000.000, 2273 Δραχ. 150.000.000, β) Φ.120 ΚΑΕ 0711 Δραχ. 1.600.000.000 3) του προϋπολογισμού ΥΕΒ, ΚΑΕ 0711 Δραχ. 36.000.000 4) του προϋπολογισμού σποροπαραγωγής, ΚΑΕ 0711 Δραχ. 71.000.000 5) του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων α) ΣΑΕ 081/2, ΑΕ 8881508 Δραχ. 180.000.000, β) ΣΑΕ 0842/2, ΑΕ 9484557 Δραχ. 100.000.000 γ) ΣΑΕ 086/2 Α.Ε. 8986500 Δραχ. 20.000.000.

Οι δαπάνες, για τις μετακινήσεις των αποσπασμένων στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις υπαλλήλων του Υπουργείου Γεωργίας, θα καταβληθούν από τους προϋπολογισμούς αυτών και με επιχορήγηση από πιστώσεις των προϋπολογισμών που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο.

Η παρούσα που ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 1996, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η παρούσα να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 4 Μαρτίου 1996

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΓΕΩΡΓΙΑΣ
ΑΛ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	**ΣΤ. ΤΖΟΥΜΑΚΑΣ**

Αριθ. 1027240/1168/354/0014 (2)

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 1996) και για βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 051 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 1996).

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν. 1642/86 (ΦΕΚ 125 Α') όπως ισχύουν:

α) των παραγράφων 1, περίπτωση α, 2, 3, 6 και 9 του άρθρου 31,

β) της παραγράφου 2 του άρθρου 54

γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 58 και

δ) της παραγράφου 5 του άρθρου 58α

2. Τις διατάξεις των ΑΥΟ 1002414/204/25/0014/ΠΟΛ.1005/8.1.93, 1095871/7807/0014/ΠΟΛ.1242/14.7.93, 1013287/1197/274/Α0014/ΠΟΛ.1032/2.2.94 και 1041335/3979/810/Α0014/ΠΟΛ.1087/ 1.4.94.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του Π.Δ. 16/1989.

4. τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2362/1995 ΦΕΚ 247/Α/95 περί αποδεικτικών εισπράξεως.

5. Τις διατάξεις της αριθμ. 411/24.1.1996 (ΦΕΚ 58Β'/96) απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών για την ανάθεση αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκύπτει δαπάνη στον κρατικό προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α.) και για βιβλία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (έντυπο 051 - Φ.Π.Α.), όπως τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στην απόφαση αυτή με τον τίτλο «ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.» Τα έντυπα χαρακτηρίζονται με την ένδειξη «ΕΚΔΟΣΗ 1996».

Άρθρο 2

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. από υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης και το δημόσιο.

1. Προκειμένου για υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και το Δημόσιο, όταν αυτό ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό ως κάτωθι:

α) Κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 20η του επομένου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η ίδια προθεσμία ισχύει και για υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β' ή Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που εγγράφηκαν στο σύστημα V.I.E.S. κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο ή κατά την προηγούμενη εφόσον μέχρι τις 10 Ιανουαρίου της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου δεν υπέβαλαν σχετική δήλωση μεταβολών για διακοπή των ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Η υποχρέωση αυτής ισχύει για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο της εγγραφής,

ανεξάρτητα από την υποβολή ή μη δήλωσης μεταβολών για τη διακοπή των ενδοκοινοτικών συναλλαγών μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

β) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα που ακολουθεί το τρίμηνο από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραπάνω περίπτωσης α'.

γ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα που ακολουθεί το τρίμηνο από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραπάνω περίπτωσης α'

2. Η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

α) Την 20η ημέρα του επομένου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.

β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.

γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.

δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.

ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.

στ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.

ζ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.

η) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.

θ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.

ι) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.

ια) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 10 έως 50, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00.

3. Στις διατάξεις του άρθρου αυτού, υπάγονται και οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αγαθών που υπάγονται στο Ε.Φ.Κ. και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, για την έκπτωση του ΦΠΑ που αναλογεί στις εισροές τους εφαρμόζουν τις ΑΥΟ Δ.634/435/29.4.93 και Δ.635/436/29.4.93, υποβάλλουν και περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Στη δήλωση αυτή, πέραν της απεικόνισης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, περιλαμβάνονται ως εισροές, αυτές των οποίων ο ΦΠΑ συμψηφίστηκε στο τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών, (κωδ. 403 πιν. Δ/δ) αναγράφεται ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς. Στις εκροές, (κωδ. 301-306 πιν. Δ/α) περιλαμβάνονται οι πωλήσεις που προκύπτουν από τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ΚΒΣ παραστατικά.

Ειδικότερα, όσον αφορά του εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλουν, στις εκροές (κωδ. 301-306 πιν. Δ/α) περιλαμβάνονται οι πραγματικές πωλήσεις, αφού αποφορολογηθούν με εσωτερική αφαίρεση. Στις εισροές (κωδ. 351-363 πιν. Δ/β) αναγράφονται οι εισροές των οποίων ο ΦΠΑ συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στην συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (κωδ. 403 πιν. Δ/δ) περιλαμβάνεται ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο.

4. Προκειμένου για τον υπολογισμό της εκπρόθεσμης υποβολής, για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 95 του Ν. 2238/94, ως αρχική ημέρα λαμβάνεται η επομένη της, σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο 2, εμπρόθεσμης υποβολής.

Αντίθετα, για την εφαρμογή των περί εκπροθέσμου διατάξεων των άρθρων 47 και 48, παρ. 1 του Ν. 1642/86, (για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου και του προστίμου της εκπρόθεσμης υποβολής), λαμβάνεται η 21η ημέρα του μήνα εμπρόθεσμης υποβολής, ανεξάρτητα από το χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής κατά τις διατάξεις της παραπάνω παραγράφου 2.

5. Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών του υπόχρεου, η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημερομηνία της οριστικής παύσης εργασιών, η δε περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ που τηρούσε ο υπόχρεος. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της πιο πάνω παραγράφου 2.

Άρθρο 3

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης από υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και λοιπά πρόσωπα.

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 10α του Ν. 1642/86 (δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις φορολογούνται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στις δεκαπέντε (15) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 14α του Ν. 1642/86.

Τα παραπάνω πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικίες αποφάσεις μας.

2. Τα πρόσωπα που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου καθώς και οι ιδιώτες που καθίστανται υπόχρεοι σε καταβολή ΦΠΑ ως λήπτες αγαθών, ή υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 1642/86, και την απόφασή μας 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/19.9.1994, καταβάλλουν το φόρο στην αρμόδια για τη φορολογία τους ΔΟΥ με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφο 3 της παρούσας.

Άρθρο 4

Αποδεικτικό είσπραξης

Η περιοδική δήλωση αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου στην περίπτωση που η παραλαβή της από την αρμόδια ΔΟΥ δεν γίνεται μηχανογραφικά και υπογράφεται κατά την πληρωμή από τον Ταμία της ΔΟΥ, ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και την ατομική του σφραγίδα. Η απόδειξη καταβολής του φόρου σε περίπτωση απώλειας ή καταστροφής, εξ οιουδήποτε λόγου της περιοδικής δήλωσης, μπορεί να αναπληρωθεί μόνο κατά τα οριζόμενα στην παραγρ. 3 του άρθρου 76 του Π.Δ. 16/89. Αντίθετα στην περίπτωση που η παραλαβή της δήλωσης και η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου γίνεται μηχανογραφικά κατά την είσπραξη, θα εκδίδεται μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.

Άρθρο 5

Αρμόδια για την υποβολή Δ.Ο.Υ. - Διαδικασία υποβολής

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας ή του κεντρική. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει ΔΟΥ καθώς και ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος, στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγρ. 5 του άρθρου αυτού, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια ΔΟΥ συστημένη επιστολή στην οποία εσωκλείουν την περιοδική δήλωση. Στην πε-

ρίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της περιοδικής δήλωσης ΔΟΥ ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου. Απόδειξη του εμπρόθεσμου της υποβολής, στις περιπτώσεις αυτές, αποτελεί η σχετική απόδειξη και σφραγίδα επί του οικείου φακέλλου της αποστολής του οικείου Ταχυδρομικού Γραφείου.

Εκπροθέσμως υποβληθείσα περιοδική δήλωση χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή και του αναλογούντος προσθέτου φόρου θεωρείται ως μη υποβληθείσα.

2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα. Προσκομίζεται στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό και ακολούθως υπογράφεται για την είσπραξη από τον Ταμία της ΔΟΥ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην αριθ. 1095871/7807/0014/ΠΟΛ.1242/14.7.93 εγκύκλιο διαταγή μας.

Τα παραπάνω ισχύουν ανάλογα και στην περίπτωση που η περιοδική δήλωση αποστέλλεται ταχυδρομικά, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο.

3. Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία, κατά την οποία έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής.

4. Στις περιπτώσεις που υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, τα Ανώτερα ή Ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. που εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους μετά από έγκριση των σχετικών ενταλμάτων από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα οποία δεν εμπίπτουν στην περίπτωση β) της παραγράφου 1 του άρθρου 1, της ΑΥΟ 1002414/204/25/0014/ΠΟΛ.1005/8.1.93 όπως ισχύει, καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο στην αρμόδια ΔΟΥ με έκτακτη περιοδική δήλωση, είτε κατά την απόδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής, είτε κατά ημερολογιακό τρίμηνο και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του τέταρτου μήνα, με βάση τα συνολικά ποσά που έχουν εγκριθεί και έχουν εμβασθεί κατά τη χρονική περίοδο του τριμήνου.

Σε όσες περιπτώσεις τα πρόσωπα αυτά ενεργούν διακανονισμό της αξίας του αγαθού που εισάγουν (προέμβασμα), πριν από την παραλαβή του αγαθού από τελωνείο (τελωνισμό), η καταβολή του φόρου ενεργείται μεμονωμένα με τη διαδικασία των προηγουμένων παραγράφων.

5. Στις περιπτώσεις που από προγενέστερες εγκύκλιες διαταγές ή αποφάσεις μας προβλέπεται η υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπως οι αριθμ. Σ.420/56/ΠΟΛ.28/87 για μεταβίβαση αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνταν ως πάγια για την επιχείρηση, 1026628/1345/ΠΟΛ. 1074/90, για καταβολή αποζημίωσης σε περίπτωση λύσης σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτων, 1070540/2601/ΠΟΛ.1075/90, για αγορά αγαθών κατά τη διαδικασία πλειστηριασμού κ.λπ., στο σημείο αυτό παύουν να ισχύουν, εφόσον ο κατά περίπτωση, υποκείμενος στο φόρο εκδώσει τιμολόγιο και εισπράξει με αυτό τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο και θα αποδώσει με την περιοδική δήλωση της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 της παρούσας. Σε αντίθετη περίπτωση, οι σχετικές εγκύκλιες διαταγές και αποφάσεις μας εξακολουθούν να ισχύουν και ως προς την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης, για την καταβολή του αναλογούντος φόρου.

6. Για τις ανάγκες της απόφασης μας 1042666/3595/ΠΟΛ. 1115/23.3.93 θα προσκομίζεται στη μεσολαβούσα τράπεζα των κατά τις διατάξεις των προηγουμένων παραγράφων 2, 3 και 4 νομίμως θεωρημένο αντίτυπο που παραδίδεται στον υπόχρεο, φωτοτυπία του οποίου θα θέτει στον οικείο φάκελλο κατά τη χορήγηση συναλλάγματος.

Άρθρο 6

Δυνατότητα υποβολής μηχανογραφημένων περιοδικών δηλώσεων.

Με την επιφύλαξη των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 της παρούσας, οι υποκείμενοι που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσης των εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, σύμφωνα με τις διατάξεις της αριθμ. 1064794/4982/ΠΟΛ. 1177/7.5.93 Απόφασής μας, μπορούν να υποβάλλουν προεκτυπωμένες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με την προϋπόθεση ότι πληρούν τις εκάστοτε προδιαγραφές (πληρότητα πληροφοριών, κωδικοποίηση χρωματισμό, διαστάσεις κ.λπ.) του οικείου εντύπου που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών.

Άρθρο 7

Εννοιολογικές προσαρμογές - Έναρξη ισχύος - Καταργούμενες διατάξεις

1. Όπου στις σχετικές αποφάσεις και εγκυκλίους μας αναφέρεται «ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ» νοείται η «ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ».

2. Από 1.4.1996 η τυχόν υποβολή εκπρόθεσμών προσωρινών δηλώσεων προηγουμένων διαχειριστικών περιόδων, θα γίνεται υποχρεωτικά με τα νέα έντυπα περιοδικών δηλώσεων 050-ΦΠΑ και 051-ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 1996.

3. Προσωρινές χρεωστικές δηλώσεις φορολογικών περιόδων μετά την 1.1.1996 που θα υποβληθούν μέχρι και 31.3.1996, συντάσσονται στα έντυπα, 004 και 007 Φ.Π.Α. έκδοσης 1994 (περιοδική εκκαθάριση) και υποβάλλονται στο έντυπο 005 - Φ.Π.Α. έκδοσης 1994 (προσωρινή Δήλωση Φ.Π.Α. - αποδεικτικό είσπραξης) μέσα στην προθεσμία, και με τον τρόπο και τη διαδικασία που ορίζονται με τις αποφάσεις μας με αριθμ. 1013287/1197/274/Α0014/ΠΟΛ. 1032/2.2.94 και 1041335/3979/810/Α0014/ΠΟΛ.1087/1.4.94.

Εξαιρετικά μηδενικές, πιστωτικές και χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις, μέχρι του ποσού των δραχμών χιλίων (1000), φορολογικών περιόδων από 1.1.1996 που πρέπει να υποβληθούν μέχρι και 31.3.1996, μπορούν να υποβληθούν εμπρόθεσμα από 1.4.1996 μέχρι και τις 10.6.1996 με τα έντυπα 050 και 051 - Φ.Π.Α., έκδοσης 1996.

Από 1.4.1996 το ΚΕ.Π.Υ.Ο. θα παραλαμβάνει μόνο τα νέα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.. Δέματα με παλαιά έντυπα θα επιστρέφονται στις Δ.Ο.Υ.

4. Από την 1.4.1996 παύουν να ισχύουν οι αποφάσεις μας:

α) η ΑΥΟ 1013287/1197/274/Α0014/ΠΟΛ.1032/2.2.94.

β) η ΑΥΟ 1041335/3979/810/Α0014/ΠΟΛ.1087/1.4.94 καθώς και οι διατάξεις οιασδήποτε προγενέστερης απόφασης ή εγκυκλίου μας, που αντίκεινται στις διατάξεις της απόφασης αυτής.

5. Σχετικά με τον τρόπο αποστολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. θα επακολουθήσει σχετική απόφαση.

6. Η απόφαση αυτή, που ισχύει για φορολογικές περιόδους από 1.1.1996, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 1996

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓ. ΑΝΩΜΕΡΙΤΗΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

001 | 002

006 1 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημερολογιακή περίοδος: από 007 ... έως ...

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγ. βιβλία ή συμπλ. ενδοκ. συναλλ.) / ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συναλλ.)

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: 009 — Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλασσόμενους ή αγρότες ειδ. καθ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΑΛ/ΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίσατε τον κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 | ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ – ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. / ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΠΡΟΘΕΜΑ, ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	Πραγματοποιούντα ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
115	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116: Β, Γ, ΑΒ, ΑΓ, 1	1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προκειμένου για το δημόσιο		117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. σ' υποπερ. αα' ν.1642/86)

	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου: Πραγματικά	Τεκμαρτά	Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμ. φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθαρ. έσοδα προηγούμ. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στηλών (6) – (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
201	1	2	3	4	5	6	7	8	9
202									
203									
204									
205									
206									
207			ΣΥΝΟΛΑ						

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] – [στήλη (3)], β) Αν 207-1 ≥ 207-2: [στήλη (2)] – [στήλη (3)].
2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] – [στήλη (3)], β) Αν 207-1 ≥ 207-2 και β1) αν (207-1) – (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] – [στήλη (3)]
ενώ β2) αν (207-1) – (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] – [στήλη (4)] – [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

	Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) – (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προυπολ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+ σ/στής ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x σ/στής ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x προυπολ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου (9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
257	ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη, στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996), στον κωδ. 007 ημερολογιακά η φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01.07.96 έως 31.08.96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συναλλαγές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5. Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/693 ΠΟΛ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21 ν. 1642/86) 7. Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωση του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπόχρεωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

II. Ειδικά τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσόμενοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα ή περισσότερα επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Ταμία. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντιτύπου της περιοδικής συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το σύμβολο πλην (-) μπροστά από αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 1996 050 – Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

	α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	
Εξαγωγές	308				
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309				
Ενδ/κες τριγωνικές παραδόσεις	310				
Παραδ. αγαθ. από απόσταση ή προς εγκατάστ. κτλ. σε άλλο κρ. μέλος	311				
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, καιν. μετ. μέσων σε πρόσωπ. χωρίς ΑΦΜ	312				
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσ. φορολογ. εκτός Ελλάδας	313				
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1252/93 & 1029/95	314				
Λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	315				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιώμ. έκπτωσης	316				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317				
ΜΕΙΟΝ αξία πώλησ. ενδ. απαιτ. αυτοπαράδ. πε λήπτη παρ. 3β άρθ. 24 κτλ.	318				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμό ΦΠΑ	319				

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
341	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)	
342	
Άθροισμα κωδ. 341 + 342	
343	
Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	
344	
Αγορές & εισαγωγές παγίων	
345	
Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
346	
Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
347	

	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	353		18	373	
II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374	
	355		4	375	
	356		18	376	
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357		6	377	
	358		3	378	
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	359		13	379	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
	361		3	381	
	362		13	382	
Δαπάνες γεν. εξόδων φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	
Εισροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1252/93 & 1029/95	365				
Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει, ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει, ότι πληρώσατε στην προηγ. θευτή περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που επιστράφηκε με έκτακτη δήλωση		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμ. φορολ. περιόδου		Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
401		402		403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Ποσοστό % (στρογγ/μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24: Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών		Φόρος που αφαιρείται
411		2	3	4				413	
412					5	6	7	414	
							ΣΥΝΟΛΟ	415	
		Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι .... δρχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416	
		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (Χ) στους κωδ. 411–3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412 5 ή 6 ή 7

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	
Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση τροπ/κής δήλωσης: ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001

ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

ΕΤΟΣ 006 1 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 .... έως ....

008												
ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)	1	2	3	4								
ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛΛ/ΓΗΣ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 .... ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧ. ΚΩΔ. / ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΠΡΟΘΕΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 / 115 Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών – κατά συντελεστή κερδών – για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις

	Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεις	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 / 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
	1	2	3	4	5	6	
151							
152							
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ						

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

	Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεις	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στή ΦΠΑ επί πωλήσεις	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. % επί αγορών	Σ.Κ.Κ. % επί πωλήσεων	(4) / (5)	ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3); αν (3) < (6): (2) x (6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
201							
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ						

Σημειώστε (Χ) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας & φόρου εκροών

	Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
	1	2	3	4	5
251					
252					
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ				

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 1996 051 -

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς συμπεριλαμβ. ΦΠΑ) μετά την ανάλυση κατά συντελεστή των επιστροφών - εκπτώσεων

	α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	
Εξαγωγές	308				
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309				
Ενδοκοιν. τριγωνικές παραδόσεις	310				
[illegible]	311				
[illegible]	312				
[illegible]	313				
[illegible] ΠΟΛ 262/93 & 1029/93	314				
[illegible]	315				
[illegible]	316				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317				
[illegible]	318				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για πίνακα ΦΠΑ	319				

Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
341	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)	
342	
Άθροισμα κωδ. 341 + 342	
343	
Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	
344	
Αγορές & ακαθάριστες πράξεων	
345	
Έσοδα με βάση πράξεων [illegible]	
346	
Κόστος με βάση πράξεων [illegible]	
347	

	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, αποθέματα, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	351		8	371	
	352		4	372	
	353		18	373	
II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374	
	355		4	375	
	356		18	376	
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	357		6	377	
	358		3	378	
	359		13	379	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
	361		3	381	
	362		13	382	
Δαπάνες γεν. εξόδων φορολογητέες	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	383	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	
Εισροές απαλλαγές βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/93	365				
Λοιπές εισροές απαλλ., [illegible]	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι αφαιρέσατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενη περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ που πληρώθηκε με ιδιαίτερη δήλωση		Πιστωτικά υπόλοιπα προηγούμ. φορολ. περιόδου		Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
401		402		403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγ/μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24: Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει κλειδ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται
411	1	2	3	4				413
412					5	6	7	414
							ΣΥΝΟΛΟ	415
	Επιστροφή υπολοίπων μέχρι προηγούμενης περιόδου				Της προηγούμενης			416
	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά μείωσης του φόρου. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (Χ) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών κλειδ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κωδ. 412-5 ή 6 ή 7

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502			
Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .... % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

....

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	[illegible]	[illegible]	[illegible]

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ